Deloitte.

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 24 21 37 14

Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40

www.deloitte.dk

14.03.2008

Post Danmark A/S
Att.: Direktionen
Tietgensgade 37
1566 København V

Den uafhængige revisors erklæring om produktøkonomimodellens overholdelse af principper og metoder, jf. Regnskabsreglement for Post Danmark af 18. januar 2007 (Regnskabsreglementet) §6, stk. 1.

Til ledelsen i Post Danmark A/S

Vi har efter aftale efterprøvet, om de principper og metoder, som Post Danmark har anvendt ved udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelser for regnskabsåret 2007, er i overensstemmelse med Regnskabsreglement for Post Danmark A/S. Principper og metoder er af Post Danmark beskrevet i Modeldokumentation 2007, som omfatter tre hoveddele: 1) Konkurrenceregnskab, metoder og principper; 2) Ydelsesbeskrivelser og 3) Activity Based Costing (ABC) dokumentation. Dertil har Post Danmark etableret procedurer og retningslinjer, der sikrer, at Modeldokumentationen løbende ajourføres i takt med gennemførte ændringer i virksomhedens processer.

Post Danmarks ledelse har ansvaret for, at udarbejdelse af produktøkonomiopgørelser foretages efter anerkendte og ensartede principper og metoder, der resulterer i et retvisende billede af tjenesternes indtægtsgrundlag og økonomiske ressourcetræk i overensstemmelse med Regnskabsreglementet. Ledelsen skal, jf. Regnskabsreglementets § 4, stk. 9, udarbejde en detaljeret beskrivelse (modeldokumentation) af de for Post Danmark A/S til enhver tid gældende principper og metoder for omkostningsallokering og udarbejdelse af produktøkonomiopgørelser i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 - 8.

Vores ansvar er på grundlag af vort arbejde at udtrykke en konklusion om, hvorvidt de af Post Danmarks ledelse fastlagte principper og metoder for udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, således som disse fremgår af Modeldokumentation 2007, er i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 – 8.

Regnskabsreglementet

Regnskabsreglementet er udstedt af Transport- og Energiministeriet den 18. januar 2007 med virkning fra og med regnskabsåret 2006. Formålet med Regnskabsreglementet for Post Danmark A/S er at sikre, at Post Danmark overholder bestemmelserne om regnskabsmæssige forhold og krydssubsidiering i Europa-parlamentets og Rådets direktiv nr. 97/67/EF af 15. december 1997 og ændringsdirektiv nr. 2002/39/EF af 10. juni 2002 (postdirektivet).

Det udførte arbejde

Vi har udført vort arbejde i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (RS 3000). I overensstemmelse hermed tilrettelægger og foretager vi vort arbejde med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at modeldokumentationen er i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 - 8, jf. § 4, stk. 9. Det udførte arbejde omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter oplysningerne i modeldokumentationen, herunder data til verifikation af modtagne oplysninger og anlagte skøn samt afholdelse af møder med udvalgte forretningsenheder.

Vi har desuden foretaget analytiske gennemgange af model output til brug for vurdering af de af ledelsen fastlagte metoder og fordelingsprincipper. Vort arbejde har endvidere omfattet stillingtagen til de af ledelsen anlagte fortolkninger af Regnskabsreglementet og de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet. Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at de af Post Danmarks ledelse fastlagte principper og metoder for udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, således som de fremgår af Modeldokumentationen 2007, er i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 – 8.

Supplerende oplysninger

Som beskrevet i "Delregnskaber for Post Danmarks hovedområder 2007" dateret 14. marts 2008, der er offentliggjort på selskabets hjemmeside, har Post Danmark etableret procedurer og retningslinjer, der skal sikre, at Modeldokumentationen løbende tilpasses ændringer i Post Danmarks forretning. Det fremgår tillige, at Modeldokumentationen løbende finjusteres, og at de underliggende regnskabskonteringer, statistikopgørelser, studier og samplingsundersøgelser løbende opdateres og forbedres.

Som beskrevet på selskabets hjemmeside under "Delregnskaber for Post Danmarks hovedområder 2007", har den væsentligste tilpasning af Modeldokumentationen i 2007 været ændring af anvendt metode til fordeling af omkostninger i hjemmetiden fra en statistisk metode i 2006 til en metode i 2007, der bygger på direkte analyser i form af selvevalueringer af fordeling af hjemmetiden i delprocesser, ekspertvurderinger af tidsforbrug fordelt på produkter samt MOST-studie (Maynard Operation Sequence Technique) på budbordsbehandlingen. På selskabets hjemmeside under "Delregnskaber for Post Danmarks hovedområder 2007" er der redegjort for den samlede resultateffekt af tilpasningerne af Modeldokumentationen for 2007.

København, den 14. marts 2008

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Morten Egelund	Anni Haraszuk
statsautoriseret revisor	statsautoriseret revisor